



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I RURALNOG RAZVOJA ZA 2025. GODINU

Priština, Juni 2026

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko mišljenje
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Rezime informacija o planiranju i izvršenju budžeta
- 5 Napredak u sprovođenju preporuka

Aneks I: Pismo potvrde

Aneks II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj kancelariji Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI). Revizija je izvršena kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Mi smo izvršili reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja (MPŠRR), koji sadrže izveštaj o gotovinskim primanjima i uplatama, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene sa objašnjenjima uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2025.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanog/opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji finansijski izveštaji Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja prikazuju istinito i objektivno stanje u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovinskoj osnovi, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Pravilnikom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Vrednost potraživanja u GFI bila je precenjena za 1,706,601€.
- A1 Vrednost potencijalnih obaveza u GFI bila je precenjena za 535,966€ kao rezultat neblagovremenog ažuriranja istih sa primljenim presudama.
- B2 Ministarstvo je izvršilo isplate u iznosu od 120,060€ iz neadekvatne ekonomske kategorije.
- C1 Vrednost nekapitalne imovine prikazane u GFI bila je potcenjena za 87,340€ kao posledica neregistrovanja iste u ISFUK-u i nefunkcionisanja sistema e-imovine u ARP-u.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su naknadni procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanog/opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja bile su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A2 Ministarstvo nije izradilo godišnji program za grantove za 2025. godinu, kako se zahteva važećim zakonodavstvom.
- A3 Uočeni su nedostaci u objavljivanju lista korisnika direktnih plaćanja i grantova u ARP-u.
- A4 Ministarstvo nije vodilo registre upravljanja ugovorima putem platforme e-nabavke, niti je objavljivalo prethodna obaveštenja kako je propisano zakonom.
- B3 U šest slučajeva isplata grantova, u ukupnoj vrednosti od 507,235€, došlo je do kašnjenja u plaćanju od dva do 84 dana, nakon roka dozvoljenog odlukom.
- B4 Kod dva ugovora, sa vrednošću isplata od 116,498€, evidentirani su nedostaci u upravljanju i izvršavanju ugovora u skladu sa ugovornim uslovima.
- A5 Ministarstvo, odnosno AHV, ugovorilo je dva kapitalna projekta bez obezbeđenih dovoljnih finansijskih sredstava, prekoračivši sredstva odobrena Zakonom o budžetu.
- A6 Ministarstvo nije primenilo kazne za kašnjenja u realizaciji ugovora, iako su ugovorom utvrđeni rokovi bili prekoračeni za 83 dana.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima o vrhovnim revizorskim institucijama (MSVRI). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u delu izveštaja 'Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVRI 130, Etičkim kodeksom NKR, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od subjekta revizije. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primereni da pruže osnovu za zaključak.

Odgovornosti menadžmenta i organa upravljanja za godišnje finansijske izveštaje

Generalni sekretar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima u javnom sektoru – Finansijsko

izveštavanje zasnovano na gotovinskom računovodstvu. Generalni sekretar je takođe odgovoran za uspostavljanje internih kontrola, za koje on/ona smatra da su neophodne da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez materijalno značajnih grešaka, bilo zbog prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje uslova koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti i Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetske organizacije.

Ministar Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja odgovoran je za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja.

Odgovornosti menadžmenta za usklađenost

Menadžment Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja odgovorno je i za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a

Naši ciljevi su da pružimo razumnu sigurnost da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, bilo zbog prevare ili greške, i da pripremimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo sigurnosti, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSVRI otkriti bilo koje materijalno pogrešno prikazivanje koje može postojati. Pogrešna prikazivanja mogu nastati kao posledica prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se, pojedinačno ili u celini, razumno očekuje da će uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je i da izrazimo revizorsko mišljenje o usaglašenosti nadležnih organa Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja sa utvrđenim revizorskim kriterijumima koji proizilaze iz zakonske regulative koja se primenjuje u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranim entitetom.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i MSVRI, sprovodimo profesionalnu procenu i skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji odgovaraju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za mišljenje. Rizik neobezbeđivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza koji su rezultat prevare veći je nego kod onih koji su posledica greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Identifikujemo i procenjujemo rizike nepoštovanja ovlašćenja, bilo zbog prevare ili greške, osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su odgovorni za te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primereni da daju osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik da se ne otkrije slučaj nepoštovanja ovlašćenja koji proizilazi iz prevare veći je od onoga što je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Vodimo računa da razumemo internu kontrolu relevantnu za reviziju, da osmislimo odgovarajuće revizorske procedure, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje kontrole Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja.
- Procenjujemo prikladnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Procenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kako bismo osigurali da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje pošteno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa rukovodstvom i onima koji su odgovorni za upravljanje takođe o obimu i vremenu revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke u internoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu, mi identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim pitanjima revizije. Izveštaj o reviziji se objavljuje na web stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonom.

2 Nalazi i preporuke⁴

Tokom revizije primetili smo oblasti za potencijalna poboljšanja, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti koje zahtevaju dalje unapređenje su objavljivanje tačne vrednosti potraživanja i potencijalnih obaveza u GFI, adekvatna klasifikacija rashoda i upravljanje imovinom.

Što se tiče usklađenosti sa važećim zakonodavstvom i propisima, veću pažnju treba posvetiti usvajanju programa za razvoj grantova, objavljivanju lista korisnika, kašnjenjima u isplatama grantova, efikasnijem upravljanju ugovorima i otklanjanju nedostataka u oblasti javnih nabavki.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 15 preporuka, od kojih je devet novih preporuka, pet ponovljenih preporuka i jedna delimično ponovljena preporuka. Mi ćemo pratiti (razmatrati) ove preporuke tokom revizije naredne godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti Poglavlje 5.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Precenjivanje potraživanja u finansijskim izveštajima

Nalaz Član 16 Pravilnika MF br. 01/2017 o finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija propisuje da: „BO koje prikupljaju prihode dužne su da vode evidencije o prikupljenim prihodima i fakturisanim, a nenaplaćenim iznosima“.

Potraživanja treba priznati i prikazati u finansijskim izveštajima samo kada postoji važeće zakonsko pravo na naplatu. Kod Agencije za šume Kosova (AŠK), od sedam testiranih uzoraka, u šest njih u ukupnoj vrednosti od 1,706,601€ utvrđeno je da su stavke evidentirane kao potraživanja, iako su se odnosile na potencijalnu imovinu (tužbe koje je AŠK podnela protiv drugih strana), čime su registri potraživanja bili precenjeni.

Do ovoga je došlo usled nedostatka koordinacije između glavnih finansijskih službenika (GFS) Agencije za šume Kosova (AŠK) i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja (MPŠRR), pri čemu je potonje, tokom konsolidacije Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), pogrešno klasifikovalo uslovnu imovinu kao potraživanja.

Uticaj Nepravilna klasifikacija potencijalne imovine kao potraživanja rezultirala je precenjivanjem potraživanja i netačnim prikazivanjem finansijskog stanja u finansijskim izveštajima MPŠRR-a. Takođe, ovo povećava rizik od nepouzdanog finansijskog izveštavanja i može uticati na donošenje odluka zasnovanih na ovim finansijskim izveštajima.

Preporuka B1 Ministar i direktor AŠK treba da ojačaju sistem internih kontrola u vezi sa vođenjem evidencija potraživanja. Ova revizija će obezbediti jačanje internih kontrola i redovno praćenje finansijskih podataka kako bi se sprečile greške i kako bi potraživanja bila prikazana u tačnim vrednostima i potkrepljena izvornom dokumentacijom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A1 - Precenjivanje potencijalnih obaveza u finansijskim izveštajima**Nalaz**

Pravilnik MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, član 18, propisuje da „budžetske organizacije izveštavaju o svim potencijalnim obavezama“. Potencijalna obaveza je obaveza koja se realizuje tek nakon nastanka određenih budućih događaja.

Vrednost potencijalnih obaveza prikazana u GFI bila je precenjena za 535.966€, kao rezultat neblagovremenog ažuriranja šest predmeta prema primljenim sudskim presudama. Slučajevi precenjivanja su sledeći:

- Tužba prikazana u GFI u vrednosti od 147,578€, iako u tužbi nije bila unapred određena konkretna vrednost; predmet se odnosio na nenadoknađeni iznos od 80,015€, što je rezultiralo precenjivanjem obaveze za 67,563€;
- Tužba u vrednosti od 134,300€, za koju je sudskom presudom odbijena žalba tužioca;
- Tužba u vrednosti od 120,000€, za koju je Vrhovni sud presudom odbio žalbu tužioca;
- Tužba u vrednosti od 105,550€, za koju je sud odbio tužbu, dok je jedini zahtev bio produženje roka ugovora;
- Tužba u vrednosti od 100,553€, za koju je i nakon ponovnog suđenja sud doneo presudu o odbacivanju zahteva tužioca;
- Tužba u vrednosti od 8,000€ nije se uopšte odnosila na potencijalnu obavezu, jer je tužbu podnelo Ministarstvo sa zahtevom za povraćaj sredstava/meru obezbeđenja u vezi sa neispunjenjem projekta od strane korisnika. Shodno tome, predmet je trebalo tretirati kao potencijalnu imovinu, a ne kao potencijalnu obavezu.

Neažuriranje liste potencijalnih obaveza od strane pravne kancelarije sa najnovijim podacima/odlukama sudova bilo je glavni uzrok precenjivanja potencijalnih obaveza.

Uticaj

Neblagovremeno ažuriranje liste predmeta od strane pravne kancelarije prema najnovijim podacima i sudskim odlukama uticalo je na precenjivanje i nepravilno prikazivanje potencijalnih obaveza u Godišnjim finansijskim izveštajima.

Preporuka A1

Ministar treba da obezbedi koordinaciju između pravne kancelarije i GFS-a kako bi se potencijalne obaveze ažurirale na kraju godine, sa ciljem da budu pravilno prikazane i u skladu sa zahtevima Pravilnika o godišnjem finansijskom izveštavanju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Neadekvatna klasifikacija troškova

Nalaz Prema finansijskoj uredbi br. 01/2013, član 18.3 Trošenje javnog novca, rashodi moraju imati odgovarajuće šifre, određene računovodstvenim planom. Takođe, sa Vodičem za računovodstveni plan - decembar 2023. godine, utvrđeni su relevantni kodovi i kategorije rashoda koje BO moraju primeniti.

Kod tri plaćanja identifikovana je neadekvatna klasifikacija rashoda po ekonomskim kategorijama u ukupnoj vrednosti od 120.060€, i to:

- Kod ugovora „Nabavka i montaža kablova za električnu energiju u regionalnim kancelarijama u Mitrovici, Peći i Gnjilanu“ u Agenciji za hranu i veterinu (AHV), evidentirane su dve isplate u zajedničkoj vrednosti od 94.473€ koje su pogrešno klasifikovane u kategoriju roba i usluga, iako su pripadale kategoriji kapitalnih investicija; i
- Isplata za „Ostale ugovorene usluge“ u ARP-u u vrednosti od 25.587€, koja se odnosila na vraćanje na posao i nadoknadu plata, realizovana je iz kategorije roba i usluga umesto da bude evidentirana u kategoriji plata i dnevnica.

Neadekvatna klasifikacija rashoda nastala je kao rezultat nedovoljnih kontrola prilikom planiranja, izvršenja i nadzora rashoda.

Uticaj Plaćanja izvršena iz neodgovarajuće kategorije rashoda utiču na preceñjivanje/potceñjivanje relevantnih kategorija rashoda i posledično na netačno i nepravedno prikazivanje rashoda u GFI.

Preporuka B2 Ministar, u koordinaciji sa direktorima agencija, treba da obezbedi da budu preduzete sve potrebne mere kako bi se plaćanja i evidentiranje rashoda vršili na odgovarajućim ekonomskim kodovima prema računovodstvenom planu, radi omogućavanja njihovog pravilnog izveštavanja u GFI. Ukoliko budžetska planiranja nisu usklađena sa prirodom rashoda i potrebama ministarstva, potrebno je izvršiti preraspodelu sredstava radi obezbeđenja fondova za redovno izmirivanje rashoda.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje C1 - Nedostaci u upravljanju nefinansijskom imovinom

Nalaz Pravilnik MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.1, propisuje da svaka budžetska organizacija treba da uspostavi i ažurira registar nefinansijske imovine kojom upravlja. Registar treba da se vodi posebno za svaku imovinu i u zbirnom obliku prema kategorijama klasifikovanim na osnovu računovodstvenog plana. Takođe, član 6.3 propisuje da se kapitalna imovina mora registrovati u ISUFK-u, dok se nekapitalna

imovina i zalihe moraju registrovati u sistemu e-Imovina.

Tokom revizije identifikovani su nedostaci u vođenju i tačnosti registara imovine u ISUFK-u i e-Imovini, kao i potcenjivanje imovine u finansijskim izveštajima u vrednosti od 87.340€, i to:

- U Agenciji za šume Kosova (AŠK), u registru imovine u ISUFK-u nije evidentirana nijedna šumska parcela. Ovo je potvrđeno kroz uzorak katastarske parcele površine 2.000 m², koja je u vlasništvu AŠK u zoni Orahovca, a koja je 2023. godine data na korišćenje Ministarstvu ekonomije.
- U Agenciji za razvoj poljoprivrede (ARP), sistem upravljanja e-Imovinom nije bio funkcionalan. Kao posledica toga, imovina nije bila registrovana u sistemu niti prikazana u konsolidovanim Godišnjim finansijskim izveštajima MPŠRR-a. Ovo je potvrđeno u dva slučaja: kod nabavke informacione tehnologije/nabavke računara i monitora u vrednosti od 38.010€ i nabavke nameštaja u vrednosti od 14.835€; kao i
- U Ministarstvu je utvrđeno da je za plaćanje „Rehabilitacija putne mreže vinogradarskih zona Republike Kosovo“ faktura za završene i od komisije za prijem prihvaćene radove iznosila 344.956€, međutim u ISUFK-u je registrovana vrednost od 310.461€ (nakon zadržavanja od 10% prema ugovornim uslovima).

Neregistrovanje nekapitalne imovine u sistemu e-Imovina u ARP-u dogodilo se zbog nefunkcionalnosti sistema e-Imovina, dok su ostali identifikovani nedostaci nastali kao rezultat nedostatka efikasnog mehanizma internih kontrola i nepotpune primene procedura za evidentiranje imovine..

Utica

Greške u evidentiranju, nepotpuno i nepravilno registrovanje imovine prema kriterijumima utvrđenim pravilnikom, uticale su na potcenjivanje registara imovine, kao i na prikazivanje netačnih informacija o imovini u GFI.

Preporuka C1

Ministar, u saradnji sa direktorima agencija, treba da ojača interne kontrole u upravljanju imovinom, obezbeđujući potpuno evidentiranje nefinansijske imovine i njeno registrovanje po tačnim vrednostima. Takođe, potrebno je obezbediti funkcionalizaciju sistema e-Imovina u ARP-u. To će omogućiti da stanje imovine prikazano u finansijskim izveštajima bude potpuno i tačno.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje A2 - Neizrada Godišnjeg programa za grantove za 2025. godinu

Nalaz Prema članu 8, stav 1 i 2 Zakona br. 08/L-072 o poljoprivredi i ruralnom razvoju, ministar je obavezan da usvoji godišnji program za poljoprivredu i ruralni razvoj, koji sadrži mere za jednu kalendarsku godinu radi ostvarivanja ciljeva poljoprivredne politike, uključujući Program ruralnog razvoja (PRR).

Tokom revizije utvrđeno je da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja nije izradilo i usvojilo Godišnji program za grantove za 2025. godinu, kako se zahteva važećim zakonodavstvom.

Neizrada godišnjeg programa dogodila se kao rezultat nedovoljnog strateškog planiranja od strane odgovornih struktura i nedostatka efikasnih mehanizama praćenja sprovođenja zakonskih obaveza.

Uticaj Nedostatak godišnjeg programa za grantove povećava rizik od neefikasne i netransparentne raspodele javnih sredstava, utiče na podršku poljoprivrednicima i razvoj poljoprivrednog sektora, stvara neizvesnost za potencijalne korisnike i kašnjenja u sprovođenju mera podrške. Takođe, narušava usklađenost sa zakonskim zahtevima i slabi institucionalnu odgovornost.

Preporuka A2 Ministar treba da obezbedi blagovremenu izradu i usvajanje Godišnjeg programa za grantove, u skladu sa važećim zakonskim zahtevima, jačanjem efikasnih mehanizama planiranja i interne kontrole, sa ciljem održive podrške poljoprivrednicima i razvoju poljoprivrednog sektora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A3 - Nedostaci u objavljivanju lista korisnika direktnih plaćanja i grantova**Nalaz**

Prema članu 17 stav 5 Zakona br. 08/L-072 o poljoprivredi i ruralnom razvoju, „Ministarstvo svake godine objavljuje listu korisnika koja uključuje meru, iznos i druge relevantne informacije o korisnicima“, sa ciljem obezbeđivanja transparentnosti i informisanja javnosti.

Tokom revizije evidentirali smo nedostatke u objavljivanju lista korisnika, i to:

- Nisu bile objavljene liste pravnih lica korisnika direktnih plaćanja za 2025. godinu, kao ni lista korisnika grantova Programa ruralnog razvoja (PRR) 2024 za Meru 3.5 – Proizvodnja vina;
- Ostale liste korisnika grantova PRR-a za 2024. godinu bile su objavljene nepotpuno, jer su nedostajali pojedini korisnici u objavljenim listama, što je evidentirano kroz osam slučajeva u kojima korisnici nisu bili uključeni u objavljene liste. Takođe, u vezi sa listama koje uopšte nisu bile objavljene, to je utvrđeno kroz 21 slučaj odnosno izvršenu isplatu..

Prema odgovornim službenicima, liste se ne objavljuju dok se ne završi proces izvršenja plaćanja za sve korisnike, bez obzira na to što se korisnici obaveštavaju putem sistema. Dok je neažuriranje i nepotpuno objavljivanje pojedinih lista nastalo kao posledica tehničkih problema povezanih sa nedostatkom menadžera ugovora za održavanje veb-stranice ARP-a.

Uticaj

Neobjavljivanje i nepotpuno objavljivanje lista korisnika smanjuje nivo transparentnosti i poverenja javnosti, ograničava pristup javnosti informacijama o trošenju budžetskih sredstava, kao i usklađenost sa zakonskim zahtevima i principima odgovornosti.

Preporuka A3

Ministar, u koordinaciji sa Agencijom za razvoj poljoprivrede (ARP), treba da obezbedi blagovremeno, potpuno i ažurirano objavljivanje lista korisnika direktnih plaćanja i grantova, uspostavljanjem jasnih procedura, efikasnih kontrola i mehanizama praćenja radi garantovanja transparentnosti, odgovornosti i objavljivanja podataka u realnom vremenu na zvaničnoj veb-stranici ARP-a.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A4 - Nedostaci u sprovođenju procedura javnih nabavki**Nalaz**

Prema Uredbi br. 001/2022 Regulatorne komisije za javne nabavke (RKJN), konkretno članu 70.1 i stavu 70.24.f, upravljanje ugovorima mora se vršiti putem platforme elektronskih nabavki (e-nabavka). Ovaj stav propisuje da je menadžer ugovora dužan da obezbedi da svi registri upravljanja ugovorima budu pripremljeni, održavani i arhivirani u modulu za upravljanje ugovorima u sistemu elektronskih nabavki. Nadalje, član 39 Zakona o javnim nabavkama (ZJN) propisuje da: „Kada ugovorni autoritet namerava da tokom narednog perioda od 12 meseci dodeli jedan ili više ugovora o snabdevanju, uslugama ili radovima, koji pojedinačno ili zajedno imaju procenjenu vrednost od pet stotina hiljada (500.000€), za svaku od navedenih kategorija ugovorni autoritet će pripremiti prethodno obaveštenje.“

Tokom revizije identifikovali smo nedostatke u sprovođenju procedura javnih nabavki u ministarstvu i njegovim agencijama, i to:

- U 11 ugovora, menadžeri ugovora nisu redovno evidentirali i ažurirali sva izvršena plaćanja u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki; i
- U tri planirane procedure pojedinačne vrednosti preko 500.000€, ugovorni autoritet nije pripremio i objavio prethodno obaveštenje za dodelu ugovora. Prema informacijama ugovornog autoriteta, praksa objavljivanja prethodnih obaveštenja nije bila u primeni.

Uočeni nedostaci rezultat su nedostatka interne kontrole i nedovoljnog nadzora u procesu upravljanja ugovorima i sprovođenja zakonskih zahteva u oblasti javnih nabavki.

Uticaj

Neevidentiranje i nearhiviranje ugovora u sistemu javnih nabavki utiče na neefikasno upravljanje ugovorima i ograničava pristup menadžmenta tačnim i blagovremenim informacijama o njihovom napretku i učinku. Takođe, neprimenjivanje prethodnog obaveštenja smanjuje transparentnost prema ekonomskim operatorima, ograničava njihovu pripremu za buduće nabavke i otežava korišćenje skraćenih rokova za podnošenje ponuda kada su oni dozvoljeni.

Preporuka A4

Ministar treba da obezbedi da se, preko menadžera ugovora, upravljanje ugovorima vrši putem modula e-nabavke, kako bi se omogućio efikasniji nadzor od strane menadžmenta. Takođe, potrebno je obezbediti objavljivanje prethodnih obaveštenja za sve postupke javnih nabavki sa procenjenom vrednošću većom od 500.000€, sa ciljem povećanja transparentnosti i garantovanja konkurencije među ekonomskim operatorima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B3 - Kašnjenje u realizaciji isplata za grantove**Nalaz**

Rešenjima izdatim za podršku iz Programa ruralnog razvoja, odnosno tačkom 7. svakog izdatog rešenja, utvrđeno je da se iznos javne podrške za izvršenje po rešenju mora prebaciti na račun korisnika u roku od 30 dana.

U šest identifikovanih slučajeva, isplate korisnicima Programa ruralnog razvoja izvršene su sa kašnjenjem od 2 do 84 dana nakon roka utvrđenog odlukom. Kašnjenja su prikazana na sledeći način:

- Mera 1 – Investicije u fizičku imovinu poljoprivrednih gazdinstava, sektor 1.5 (Proizvodnja mesa/uzgoj teladi), odluka od 06.11.2024. godine, dok je isplata izvršena 28.02.2025. godine u iznosu od 31,552€ – kašnjenje od 84 dana.
- Mera 7 – Diverzifikacija farmi i razvoj poslovanja, sektor 7.5 (Nepoljoprivredne aktivnosti u ruralnim područjima), odluka od 13.02.2025. godine, dok je isplata izvršena 15.05.2025. godine u iznosu od 35,000€ – kašnjenje od 63 dana.
- Mera 3 – Investicije u fizičku imovinu za preradu i promet poljoprivrednih proizvoda, sektor 3.4 (Prerada voća i povrća), odluka od 27.10.2025. godine, dok je isplata izvršena 12.12.2025. godine u iznosu od 142,717€ – kašnjenje od 15 dana.
- Mera 1 – Investicije u fizičku imovinu poljoprivrednih gazdinstava, sektor 3.1 (Prerada mleka), odluka od 12.11.2025. godine, dok je isplata izvršena 16.12.2025. godine u iznosu od 99,475€ – kašnjenje od 4 dana.
- Mera 3 – Investicije u fizičku imovinu za preradu i promet poljoprivrednih proizvoda, sektor 3.6 (Sabirni centri/skladišta), odluka od 11.11.2025. godine, dok je isplata izvršena 15.12.2025. godine u iznosu od 98,810€ – kašnjenje od 3 dana.
- Mera 3 – Investicije u fizičku imovinu za preradu i promet poljoprivrednih proizvoda, sektor 3.6 (Sabirni centri/skladišta), odluka od 10.11.2025. godine, dok je isplata izvršena 12.12.2025. godine u iznosu od 99,681€ – kašnjenje od 2 dana..

Kašnjenja u izvršavanju isplata nakon utvrđenog roka rezultat su nedostatka efikasnog sistema kontrole u upravljanju isplatama grantova.

Utica

Kašnjenja u realizaciji isplata mogu prouzrokovati potencijalno

povećanje troškova, kao i odlaganje planiranog roka za realizaciju projekta.

Preporuka B3

Ministar, u saradnji sa glavnim izvršnim direktorom APR, treba da obezbedi efikasnije kontrole nad obradom plaćanja kako bi se sve odluke odobrene za izvršenje isplata korisnicima sprovele u zakonski utvrđenom roku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B4 - Nedostaci u upravljanju i realizaciji ugovora

Nalaz

Finansijsko pravilo br. 01/2013 MF – Trošenje javnog novca, član 24 stav 1, propisuje: „Sve fakture moraju biti primljene primenom procedura interne kontrole za cirkulaciju dokumentacije“.

Tokom revizije evidentirani su nedostaci u upravljanju ugovorima u dva slučaja, i to:

1. Ugovor za „Usluge repeliranja životinja i dezinfekcije farmi za bolest Krimsko-kongoanska hemoragijska groznica“ imao je sledeće nedostatke:

- Kod dve isplate u zajedničkoj vrednosti od 109,035€, od dana 10.12.2025. godine, utvrđena su neslaganja između izveštaja komisije za prijem usluga i primljene fakture u pogledu količine izvršenih usluga.
- Prema komisiji, verifikovano je 1,176 tretiranih grla, dok je u fakturi obračunato 3,600 tretiranih grla, što predstavlja značajnu razliku između izvršenih i fakturisanih usluga, jer je komisija vršila proveru metodom uzorkovanja, pošto je prema njihovim navodima bilo nemoguće izvršiti proveru celokupne populacije.
- Menadžer ugovora je prihvatio kompletnu fakturu od ekonomskog operatera, uprkos evidentiranim neslaganjima, oslanjajući se na Excel izveštaje generisane od strane ekonomskog operatera, prihvatajući ih kao tačne bez nezavisne provere. Vredi napomenuti da sertifikator nije izvršio sertifikaciju plaćanja u iznosu od 66,036€ upravo zbog ovih neslaganja, dok je ekonomski operater realizovao naplatu putem izvršnog postupka.

2. Okvirni ugovor za „Razvoj ruralnih područja kroz unapređenje savetodavnih usluga“, potpisan 29.11.2023. godine, u vrednosti od 201.500€:

- Utvrđeno je neslaganje između izveštaja menadžera ugovora i faktura primljenih od ekonomskog operatera. Za fakture u vrednosti od 198,921€, menadžer ugovora je, iako ih je prihvatio, konstatovao

da fakturisane usluge nisu izvršene. Vrednost usluga koje su prema menadžeru bile prihvatljive iznosila je 185,475€, sa razlikom od 13,445€, za koju je ekonomski operater pokrenuo izvršni postupak.

Do ovoga je došlo kao rezultat neadekvatnog praćenja od strane komisije i menadžera ugovora kako bi se osiguralo da se ugovor izvršava u skladu sa njegovim odredbama.

Uticaj Nedostatak odgovarajućeg nadzora povećava rizik od prihvatanja neverifikovanih usluga i plaćanja koja nisu u skladu sa ugovorom, što utiče na smanjenje transparentnosti i povećanje dodatnih troškova usled izvršnih postupaka.

Preporuka B4 Ministar, u saradnji sa direktorom AHV-a, treba da ojačaju kontrole i nadzor nad sprovođenjem ugovora od strane menadžera ugovora i komisija za prijem. Istovremeno, menadžeri ugovora ne treba da prihvataju fakture koje premašuju vrednost izvršenih usluga, sa ciljem sprečavanja nepravilnih plaćanja i finansijskih gubitaka.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A5 – Ulazak u ugovornim obavezama bez dovoljno sredstava

Nalaz Član 12, stav 7 Zakona br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za Budžet Republike Kosovo za 2025. godinu, koji reguliše limite obaveza i rashoda, predviđa da budžetske organizacije mogu potpisivati ugovore za višegodišnje kapitalne projekte samo u slučajevima kada su ukupni troškovi projekta predviđeni Zakonom o budžetu za fiskalnu 2025. godinu i za naredne dve (2) godine. U Tabeli 3.2 Kapitalni projekti za centralni nivo planirano je finansiranje projekata i iznosi koji treba da budu realizovani u roku od tri godine.

AHV je u dva slučaja preuzela ugovorne obaveze bez obezbeđenih dovoljnih finansijskih sredstava, u ukupnoj vrednosti od 1.246.562€, prekoračivši sredstva odobrena Zakonom o budžetu za sledeće ugovore:

- Ugovor za projekat „Izgradnja regionalnih kancelarija u Uroševcu“ Lot 1, u vrednosti od 719,065€, potpisan 18.03.2025. godine, sa rokom realizacije od 350 radnih dana. Prema Zakonu o budžetu za 2025. godinu, za ovaj projekat bilo je izdvojeno samo 30,000€ za tri godine, što je rezultiralo prekoračenjem od 689,065€;
- Ugovor za projekat „Izgradnja regionalnih kancelarija u Đakovici“ Lot 2, u vrednosti od 587,497€, potpisan 24.03.2025. godine, sa rokom realizacije od 350 radnih dana. I za ovaj projekat, prema Zakonu o budžetu za 2025. godinu, bilo je izdvojeno samo 30.000€ za tri godine, uz prekoračenje

od 557,497€.

Vredi napomenuti da projekat izgradnje regionalnih kancelarija u Đakovici nije započet, jer su se na terenu pojavili tehnički problemi koji su onemogućili početak radova.

Do ovoga je došlo zbog nefunkcionisanja kontrola prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki, kao i zbog nedostatka odgovarajućeg budžetskog planiranja za određene projekte.

Uticaj

Nedostatak adekvatnog planiranja finansijskih troškova kapitalnih projekata, potpisivanje ugovora iznad budžetskih limita i preuzimanje ugovornih obaveza bez obezbeđenih potrebnih budžetskih sredstava stvaraju poteškoće i remete finansijski tok ministarstva, odnosno AHV-a, jer je potrebno vršiti brojne budžetske prilagodbe i preraspodele sredstava radi pokrivanja deficita ovih projekata, te povećavaju rizik od dodatnih troškova.

Preporuka A5

Ministar, u koordinaciji sa direktorom AHV-a, treba da obezbede da se pre pokretanja postupaka javnih nabavki izvrše sve potrebne kontrole radi provere da kapitalni projekti imaju dovoljno sredstava predviđenih budžetom, te da se ugovori zaključuju samo kada postoje dovoljna sredstva za njihovu realizaciju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A6 - Kašnjenje u izvršenju ugovora

Nalaz

Prema ugovornim uslovima, rokovi i uslovi isporuke proizvoda/robe su definisani, a rok za isporuku računa se od trenutka izdavanja narudžbenice od strane ugovornog autoriteta (UA). U slučajevima kada ekonomski operater ne uspe da isporuči proizvode, usluge ili radove u skladu sa uslovima ugovora, UA ima pravo da primeni ugovorne kazne.

Ugovor „Nabavka i montaža kablova za električnu energiju u regionalnim kancelarijama u Mitrovici, Peći i Gnjilanu“, u vrednosti od 58,631€, od 24.06.2025. godine, predviđao je da usluge budu završene u roku od 90 dana od datuma izdavanja narudžbenice.

Narudžbenica je izdata 03.07.2025. godine, dok je usluga, prema izveštaju o prijemu, realizovana 23.12.2025. godine. Shodno tome, prijem usluga izvršen je sa zakašnjenjem od 83 dana nakon roka utvrđenog ugovorom. Međutim, nije evidentirana primena ugovornih kazni za nastalo kašnjenje.

Pored toga, izveštaj menadžera ugovora nije sadržao dovoljno detalja o nivou realizacije ugovora, čime je ograničeno praćenje

njegovog izvršenja.

Do ovoga je došlo kao rezultat slabosti u upravljanju ugovorom i nedovoljnog praćenja tokom njegove realizacije.

Uticaj

Kašnjenja u izvršenju ugovora negativno utiču na blagovremenu realizaciju planiranih nabavki i radova. Takođe, neprimenjivanje ugovornih kazni ograničava mogućnost ministarstva da nadoknadi štetu nastalu usled nepoštovanja ugovornih uslova.

Preporuka A6

Ministar treba, preko nadležnih menadžera, da obezbedi izvršenje ugovora u rokovima utvrđenim ugovorom, a u suprotnom da primeni ugovorne kazne u slučajevima nepoštovanja ugovornih uslova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Finalni budžet i rashodi za plate i dnevnice iznosili su 7.191.807€ ili 100% budžeta.

Pitanje A7 - Neažuriranje akata o imenovanju u skladu sa Zakonom o javnim službenicima

Nalaz

Prema članu 28 Zakona br. 06/L-113 o organizaciji i funkcionisanju državne uprave i nezavisnih agencija, kao i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji (tačka 1.2), propisano je da: „Detaljan organogram institucije treba da utvrdi klasu svakog radnog mesta i grupu svakog radnog mesta profesionalne kategorije u skladu sa odredbama o klasifikaciji u državnoj službi prema Zakonu o javnim službenicima“.

Dalje, član 102 stav 2 Zakona br. 08/L-187 o javnim službenicima propisuje da: „Akte o imenovanju i/ili ugovore o radu potpisuju sve strane i oni moraju biti u skladu sa odredbama ovog zakona, Zakona o radu, kao i Zakona o platama u javnom sektoru“, dok član 103 stav 1 propisuje da se: „Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donose u roku od jedne (1) godine od njegovog stupanja na snagu“.

Na osnovu zahteva Odeljenja za upravljanje javnim službenicima (JULJR) za ekvivalentiranje koeficijenata tokom 2023. godine i predloga Agencije za hranu i veterinu (AHV) i Agencije za razvoj poljoprivrede (ARP), profesionalna radna mesta kao što su hemičar, veterinar, biolog, službenik za laboratorijske analize i viši službenik za kontrolu klasifikovana su u kategoriju „Specijalista“, u skladu sa Katalogom radnih mesta i sistemom JULJR.

Međutim, nakon procesa ekvivalentiranja, interni pravilnici AHV-a i ARP-a nisu usvojeni te, kao posledica toga, nisu doneti novi akti o imenovanju radi usklađivanja postojećih radnih mesta sa kategorijom „Specijalista“. S tim u vezi, postojeći akti o imenovanju ne odražavaju trenutno klasifikovanje radnih mesta prema katalogu radnih mesta i novom Zakonu o platama.

Do ovoga je došlo usled neusvajanja internih pravilnika AHV-a i ARP-a, kao i zbog nedonošenja novih akata o imenovanju nakon procesa ekvivalentiranja koeficijenata u okviru novog Zakona o platama.

Uticaj

Ova situacija može uticati na nejasnoće u vezi sa formalnim statusom radnih mesta i odgovornostima zaposlenih, kao i na neusaglašenost između akata o imenovanju i strukture klasifikacije radnih mesta. Takođe, može ograničiti potpuno usklađivanje sistema upravljanja ljudskim resursima i stvoriti izazove u jedinstvenoj primeni pravila klasifikacije.

Preporuka A7 Ministar, u koordinaciji sa direktorima agencija, treba da preduzme mere za finalizaciju i usvajanje internih pravilnika AHV-a i ARP-a, kao i da obezbedi donošenje novih akata o imenovanju koji će biti usklađeni sa katalogom radnih mesta, Zakonom o platama i sistemom JULR.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Roba i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge i komunalije u 2025. godini iznosio je 6,094,709€, od čega je potrošeno 5,729,442€, ili oko 94%. One se uglavnom odnose nabavkom opreme, nabavkom potrošnog materijala, nabavkom materijala, ugovaračkim uslugama itd.

Pitanje A8 - Dodela ugovora u nedostatku ispunjavanja kriterijuma utvrđenog u tenderskoj dokumentaciji

Nalaz Prema članu 59.4 Zakona o javnim nabavkama (ZJN), ugovorni autoritet će smatrati ponudu odgovarajućom samo ako je predmetna ponuda u skladu sa svim zahtevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji i obaveštenju o ugovoru.

Kod postupka javne nabavke za projekat „Setva semena za proizvodnju sadnica i njihovo održavanje“, u vrednosti od 97,667€, utvrdili smo da je ekonomski operater (EO) nagrađen ugovorom uprkos tome što nije ispunio zahtev III.2.4 – Tehnički i profesionalni kapacitet, utvrđen u tenderskoj dokumentaciji.

U dokumentaciji koju je dostavio EO nedostajale su pozitivne reference ili potvrde o prijemu za slične ugovore ili ugovore iste prirode, kako je bilo zahtevano tenderskom dokumentacijom.

Do ovoga je došlo kao posledica nedovoljne kontrole prilikom ocenjivanja ponuda od strane ugovornog autoriteta, konkretno u procesu verifikacije i ocene ispunjenosti zahteva utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji.

Utica Izbor ekonomskih operatera koji ne ispunjavaju utvrđene kriterijume može rezultirati nekvalitetnom realizacijom javnih ugovora, ometa sprovođenje urednog postupka nabavke, narušava transparentnost, jednak tretman i efektivnost procesa javnih nabavki.

Preporuka A8 Ministar treba da obezbedi jačanje kontrola u oblasti javnih nabavki, kako bi se ocenjivanje ponuda vršilo u potpunoj saglasnosti sa zahtevima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji i u skladu sa zakonskim zahtevima. Takođe, preko odgovornih službenika treba da obezbedi da članovi komisija razumeju svoje dužnosti i odgovornosti u odgovarajućim angažmanima, te da se eventualne greške

evidentiraju od strane službenika za nabavke pre potpisivanja izveštaja o ocenjivanju.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.3 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI za 2025 godinu kapitalne imovine je 130,217,527€, ne kapitalne imovine je 233,484€, kao i zaliha 147,890€.

Pitanje B5 - Slabosti u formiranju/izveštavanju komisija za popis i procenu imovine

Nalaz Uredba br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 4.6, propisuje da Glavni administrativni službenik osniva Komisiju za procenu nefinansijske imovine i Komisiju za popis nefinansijske imovine. Dalje, član 24 – Izveštavanje, stav 1, propisuje da nakon završetka procesa popisa i procene, kao i nakon usklađivanja stvarnog stanja imovine sa stanjem u registrima nefinansijske imovine, to stanje treba da bude uključeno u godišnje finansijske izveštaje u skladu sa finansijskim pravilom za pripremu godišnjih finansijskih izveštaja.

Tokom revizije evidentirana su kašnjenja i slabosti u procesima popisa i procene imovine u ministarstvu i izvršnim agencijama, kako sledi:

- ARP nije formirala komisije za popis i procenu nefinansijske imovine na kraju godine, te shodno tome nije imala odgovarajuće izveštaje.
- MBPŠRR, AHV i AŠK formirali su komisije za procenu imovine, ali je samo ministarstvo završilo izveštaj dana 09.03.2026. godine, nakon pripreme GFI. Usklađivanje stvarnog stanja sa stanjem u registrima imovine trebalo je da prethodi izveštavanju o stanju imovine u godišnjim finansijskim izveštajima..

Razlog za nevršenje popisa i procene imovine od strane ARP-a bio je nedostatak jasnoće u vezi sa obavezama i odgovornostima za sprovođenje nezavisnog procesa. Takođe, prema obrazloženjima, na evidentirana kašnjenja u izradi izveštaja o proceni uticali su složenost budžetske organizacije, nefunkcionisanje programa e-Imovina, kao i radna opterećenost službenika.

Uticaj Neblagovremeno okončanje procesa popisa i procene povećava rizik da stvarno stanje nefinansijske imovine ne bude blagovremeno i tačno prikazano u registrima imovine i u GFI, što utiče na pouzdanost finansijskog izveštavanja.

Preporuka B5 Ministar i direktori agencija treba da preduzmu mere za blagovremeno formiranje komisija za popis i procenu imovine, kao i

da obezbede da se komisije pridržavaju zakonskih rokova za pripremu izveštaja. To će omogućiti da se proces usklađivanja stanja nefinansijske imovine sa odgovarajućim registrima završi na vreme i da prethodi izveštavanju u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.4 Funkcija interne revizije

MPŠRR ima uspostavljene četiri Jedinice unutrašnje revizije (JUR), u Ministarstvu i u tri agencije. Za 2025. godinu, ove jedinice su izradile godišnji plan rada na osnovu strateškog plana i sprovele redovne i revizije po zahtevu, sa izuzetkom AHV-a. Revizorski komitet održao je četiri sastanka, na kojima su razmatrane aktivnosti i realizacija godišnjeg plana JUR-a Ministarstva i agencija.

Pitanje A9 - Nerealizovanje plana revizije od strane JUR-a u AHV-u

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, član 23, koji definiše odgovornosti rukovodioca subjekta javnog sektora za funkciju unutrašnje revizije, rukovodilac je obavezan da obezbedi efikasno funkcionisanje unutrašnje revizije i, prema stavu 1.4, da dostavi Centralnoj harmonizacionoj jedinici godišnji izveštaj o aktivnostima unutrašnje revizije, u skladu sa članom 16 ovog zakona.

Tokom revizije utvrđeno je da je Jedinica unutrašnje revizije (JUR) u AHV-u za 2025. godinu planirala četiri revizije, ali nije realizovala nijedan revizorski izveštaj tokom 2025. godine.

JUR nije bila funkcionalna zbog internih institucionalnih izazova u obezbeđivanju dovoljnih resursa za njeno funkcionisanje. Ovo je bilo rezultat nedostatka koordinacije između JUR-a i menadžmenta.

Utica Nefunkcionisanje JUR-a slabi sistem unutrašnje kontrole i nadzora u instituciji, povećavajući rizik da se nepravilnosti i slabosti u finansijskom i operativnom upravljanju ne identifikuju i ne adresiraju na vreme. Kao posledica toga, smanjuju se efikasnost, odgovornost i institucionalna transparentnost.

Preporuka A9 Ministar treba da obezbedi potpuno funkcionalizovanje Jedinice unutrašnje revizije u AHV-u kroz popunjavanje profesionalnih kapaciteta i godišnje planiranje revizija, kao i da ojača koordinaciju između menadžmenta i JUR-a, sa ciljem redovnog sprovođenja revizija i njihovog blagovremenog izveštavanja u skladu sa zakonskim zahtevima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom pregleda GFI, identifikovano je nekoliko grešaka koje su saopštene menadžmentu i efikasno rešene tokom revizije. Ovaj Pitanje ne zahteva nikakve dalje mere i prijavljuje se samo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih mera i njihovih rezultata.

Materijalno pitanje koje je identifikovano i ublaženo tokom revizije predstavljeno je na sledeći način:

Pitanje 1 Greške identifikovane u prezentovanju GFI

Nalaz

Tokom pregleda Godišnjih finansijskih izveštaja identifikovane su određene neusaglašenosti i netačna prikazivanja u izveštavanju, i to:

Član 14 – Izveštaj o izvršenju budžeta / Priliv gotovine:

- U napomeni 9, prva kolona (realizacija neporeskih prihoda), treba da budu prikazani samo neporeski prihodi, jer su greškom uključeni grantovi donatora i prihodi iz prethodne godine.
- U napomeni 11, druga kolona (finalni budžet), treba da bude prikazana vrednost namenskih grantova.
- U napomeni 12 (ostalo), treba da budu prikazani prihodi iz prethodne godine. Ove izmene treba da se odraze i u odgovarajućim obelodanjivanjima, kako bi bile u skladu sa članom 14.

Član 14.6 – Obelodanjivanje početnih i konačnih budžetskih izdvajanja:

- U delu prihoda, za neporeske prihode, kako u početnom tako i u finalnom budžetu, treba prikazati samo planirane prihode.
- Namenski grantovi donatora treba da budu posebno prikazani u odgovarajućoj koloni za namenske grantove donatora i u finalnom budžetu.
- U delu rashoda, potrebno je korigovati vrednosti početnog i finalnog budžeta u SIMFK-u, uključujući sva budžetska kretanja od početnog do finalnog budžeta.

Odgovarajuće korekcije finalnog budžeta treba izvršiti i u obelodanjivanjima GFI 2, 3, 4, 5 i 6, kako bi se obezbedila potpuna doslednost finansijskog izveštavanja.

Zahtevana radnja Menadžmentu entiteta je zatraženo da preduzme mere za ispravku Godišnjih finansijskih izveštaja, kako bi oni tačno prikazivali finansijsko stanje u skladu sa pravilima finansijskog izveštavanja.

Rezultati Menadžment je preduzeo korektivne mere za pitanja koja smo sugerisali, sa ciljem pravilnog i tačnog prikazivanja finansijskih napomena u GFI.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet ⁵	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Izvori fondova	90,490,506	101,403,091	96,887,602	94,950,196	91,094,842
Grant Vlade – Budžet	90,146,665	93,998,455	90,504,817	93,679,545	90,705,258
Prenete iz prethodne godine	0	241,786	241,775	142,717	183,155
Sopstveni prihodi	343,841	343,841	293,405	102,055	196,368
Spoljne donacije	0	6,819,009	5,847,605	1,025,879	10,061

Završni budžet MPŠRR u odnosu na početni budžet povećan je za 10,912,585€. Ova promena je rezultat odluka Vlade o raspodeli budžeta, uključivanja prihoda prenetih iz prethodne godine i prihoda dobijenih od donatorskih sredstava.

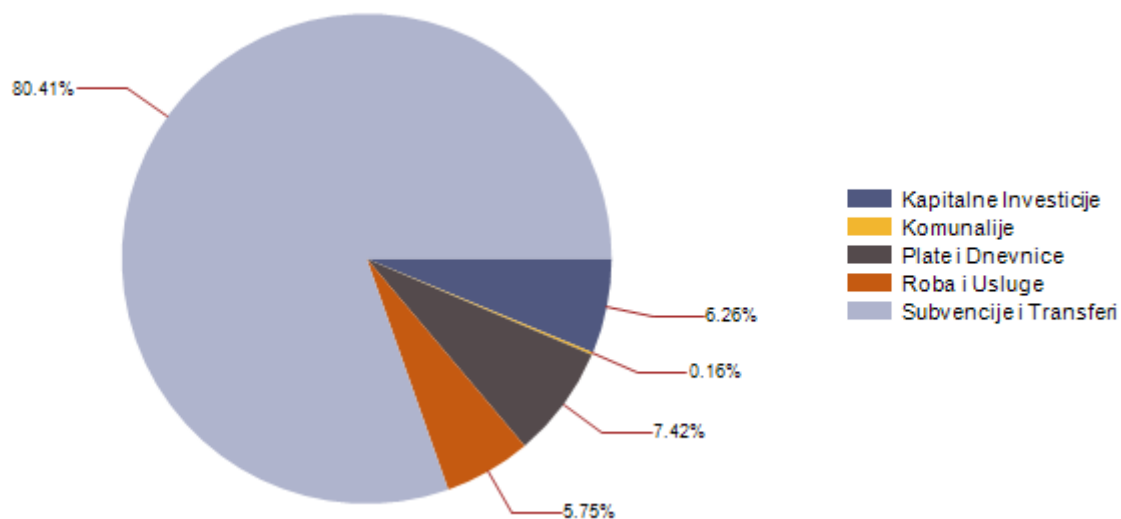
U 2025. godini MPŠRR je potrošilo 96,887,602€ ili 95% završnog budžeta.

Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Troškovi	2024 Troškovi	2023 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	90,490,506	101,403,091	96,887,602	94,950,196	91,094,842
Plate i Dnevnice	6,767,688	7,191,807	7,191,807	6,005,013	4,966,809
Roba i Usluge	4,887,013	5,908,587	5,572,990	6,273,567	3,401,056
Komunalije	214,783	186,122	156,452	131,889	119,715
Subvencije i Transferi	74,077,022	78,444,840	77,904,008	81,221,473	81,492,355
Kapitalne Investicije	4,544,000	9,671,735	6,062,347	1,318,253	1,114,906

Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljna u nastavku:

- Finalni budžet za plate i dnevnice u odnosu na početni budžet povećan je za 424,119€. Ova promena je rezultat povećanja budžeta odlukama Vlade u iznosu od 415,745€ i prihoda iz donatorskih fondova u iznosu od 8,374€ (za AHV). Rashodi u ovoj kategoriji u odnosu na finalni budžet iznosili su 100%.
- Finalni budžet za robu i usluge povećan je u poređenju sa početnim budžetom za 1,021,574€. Najpre je došlo do povećanja usled internog transfera u iznosu od 109,200€ iz kategorije subvencija i transfera, 22,000€ iz komunalija, 241,786€ iz sopstvenih prihoda, kao i 653,057€ iz grantova. Nakon toga budžet je umanjen odlukama Vlade u iznosu od 4,469€. Stepenn realizacije finalnog budžeta u ovoj kategoriji iznosio je 94%.
- Finalni budžet za komunalne rashode u poređenju sa početnim budžetom smanjen je za 28,661€. Najpre je bio umanjen za 22,000€ kao rezultat internog transfera u kategoriju robe i usluga, kao i transfera od 30,000€ u kategoriju subvencija. Takođe, povećan je za iznos od 23,350€ iz donacija/grantova. Rashodi u ovoj kategoriji u odnosu na finalni budžet iznosili su 84%.
- Finalni budžet za subvencije i transfere u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 4,367,818€. Ovo povećanje je rezultat dodele sredstava u iznosu od 4,477,018€ odlukama Vlade, a zatim smanjenja budžeta kao rezultat internog budžetskog transfera u iznosu od 109,200€ u kategoriju robe i usluga. Stepenn realizacije finalnog budžeta u ovoj kategoriji iznosio je 99%.
- Finalni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 5,127,735€. Ovo povećanje je bilo pod uticajem povećanja budžeta iz donacija u iznosu od 6,134,240€ za projekat Svetske banke, kao i smanjenja usled vladinih odluka o budžetskim uštedama u iznosu od 1,006,505€. Stepenn realizacije finalnog budžeta u ovoj kategoriji iznosio je 63%, kao rezultat kašnjenja u potpisivanju ugovora i realizaciji kapitalnih projekata.



Prihodi koje je MPŠRR ostvarila u 2025. godini iznosili su 9,455,231€. Prihodi se uglavnom odnose na sanitarne, fitosanitarne i veterinarske inspekcije, korišćenje javne imovine, izdavanje dozvola, prihode od zakupnine zemljišta datog na korišćenje itd. Ostali prihodi se odnose na povraćaj sredstava iz prethodne godine.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2025 Prijemi	2024 Prijemi	2023 Prijemi
Ukupno prihodi	9,909,137	9,909,137	9,455,231	9,230,661	9,384,032
Neporeski prihodi	9,909,137	9,909,137	9,180,679	9,155,452	9,274,321
Ostali prihodi	0	0	274,552	75,210	109,711

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-u za 2024. godinu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ruralnog razvoja je rezultirao sa osam preporuka. Ministarstvo je pripremilo akcioni plan u kojem je navedeno kako će primeniti date preporuke.

Do kraja naše revizije 2025, sprovedene su dve preporuke; jedna preporuka delimično adresirana i pet preporuke nisu sprovedene.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte grafikon 2 Tabelu 4 sa preporukama.

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

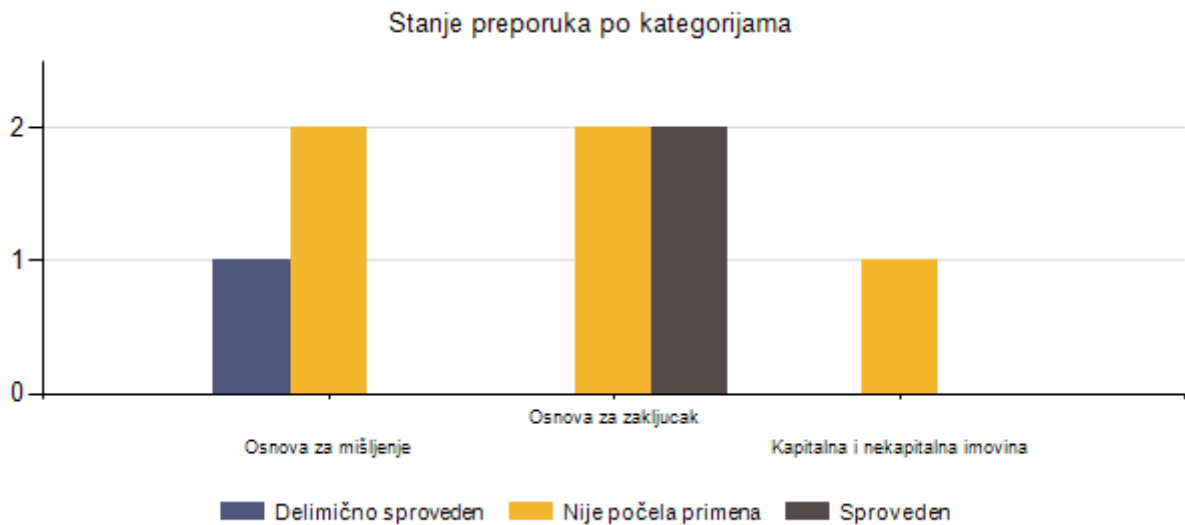


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2024 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Ministar i direktor AŠK treba da obezbede da se sistem interne kontrole u vezi sa vođenjem evidencije potraživanja preispita. Ovaj pregled će osigurati jačanje unutrašnjih kontrola i redovno praćenje finansijskih podataka kako bi se sprečile greške i osiguralo da su potraživanja predstavljena po tačnim vrednostima i potkrepljena izvornim dokumentima.	I ove godine smo evidentirali slabosti u objavljivanju/upravljanju potraživanjima.	Nije počela primena

2.	Osnova za mišljenje	Ministar mora da obezbedi da se preduzmu sve neophodne mere kako bi se osiguralo da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u odgovarajućim ekonomskim kodovima prema računovodstvenom planu, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI. Ako planiranje budžeta ne odgovara prirodi rashoda i potrebama ministarstva, sredstva treba preraspodeliti kako bi se osigurala sredstva za redovno plaćanje rashoda.	I ove godine smo evidentirali slučajeve pogrešne klasifikacije rashoda.	Nije počela primena
3.	Osnova za mišljenje	Ministar, u saradnji sa direktorom AHV, treba da ojača unutrašnje kontrole u upravljanju imovinom, osiguravajući evidentiranje i korekciju ne finansijske imovine prema tačnim vrednostima. Ovo će osigurati da je status imovine prikazan u finansijskim izveštajima potpun i tačan.	Iako je ministarstvo uspelo da ostvari poboljšanja u ovom pravcu, ipak smo ponovo identifikovali određene nedostatke u upravljanju nefinansijskom imovinom..	Delimično sproveden
4.	Osnova za zaključak	Ministar, u saradnji sa glavnim izvršnim direktorom APR, treba da obezbedi efikasnije kontrole nad obradom plaćanja kako bi se sve odluke odobrene za izvršenje isplata korisnicima sprovele u zakonski utvrđenom roku.	I ove godine smo evidentirali kašnjenja u realizaciji isplata grantova.	Nije počela primena
5.	Osnova za zaključak	Ministar, u saradnji sa direktorom AHV, treba da pojača kontrole i nadzor nad sprovođenjem ugovora tako što će osigurati da svaki aneks ugovora bude odobren od strane nadležnih organa sa odgovarajućom dokumentacijom, da se primenjuju kazne za operatere koji ne ispunjavaju svoje obaveze, a da garancija za izvršenje važi do potpunog završetka ugovora kako bi se minimizirali finansijski gubici.	I ove godine smo evidentirali nedostatke u upravljanju i izvršavanju ugovora.	Nije počela primena
6.	Osnova za zaključak	Ministar i direktor AHV moraju osigurati da se u slučajevima takvih postupaka primenjuju	Nismo evidentirali slične slučajeve.	Sproveden

		odgovarajući ugovori kako bi se sredstva koristila što efikasnije i izbegli neovlašćeni načini plaćanja.		
7.	Osnova za zaključak	Ministar treba da obezbedi da se izvrši ponovna procena načina upravljanja projektom, čiji će rezultati poslužiti za uspostavljanje održive strukture za početne analize i detaljno planiranje mogućnosti i resursa koji će omogućiti potpunu realizaciju budućih projekata.	Nismo evidentirali slične slučajeve.	Sproveden
8.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministar i izvršni direktor ARP treba da preduzmu mere da brzo formiraju komisiju za godišnji ili periodični popis ne finansijske imovine, a sve promene u broju ili vrednosti imovine koje proizilaze iz ovog procesa treba da budu tačno odražene u registru imovine.	I ove godine smo evidentirali slabosti u vezi sa procesom popisa i procene imovine.	Nije počela primena

*Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoleđnosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Ajtene Llapashtica, Vođa tima

Fatbardha Jashari, Član tima

Altina Selimi Palushi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRANUARJE/2026 DATA/PRILUP/2026 DATE/RECEIVED/2026			
Njësia Org. Org. Unit	Shifra Klasif. Class. Code	Nr. Prot. Pr. No.	Nr. Fajllave Pr. Stranica No. Pages
03	47	1116	1



REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVO MINISTRIA E BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL MINISTRIY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT Arkivi Qendror - Central Archive	
Nr./Br./No.	1841
Nr. i fq./Br. Str./No. pg.	23.06.2026
Data/Datum/Date:	PRISHINE - PRISTINA - PRISTINA

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVO

MINISTRIA E BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL
MINISTRIY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT

LETËR KONFIRMIMI

Për pajtueshmërinë me gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin
2025

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar/a,

Përmes kësaj letre, konfirmoj se:

- kam pranuar Draft-Raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm: "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet e paraqitura në Raport dhe nuk kam komente lidhur me përmbajtjen e tij; si dhe
- brenda afatit prej 30 (tridhjetë) ditësh nga pranimi i Raportit Final, do të dorëzoj Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe personat përgjegjës për zbatimin e tyre.

Me respekt,

z. Armend Muja

Ministër në detyrë i Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural

Prishtinë, 22.06.2026



Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja Revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima⁷, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije. Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Modifikovane (kvalifikovane)
- Protivne, ili
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja

- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju
- ³ Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Projekat sa zakonom o budžetu 19002 sa 30.000€ i projekat 19003 sa 30.000€ za tri godine.
- ⁶ Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izjave o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.